***Себестоимость продукции организации***

Расходы организации, порядок признания расходов

Классификация расходов организации

Себестоимость продукции организации, виды себестоимости

Методы калькулирования себестоимости продукции

Расходы организации, порядок признания расходов

В процессе своей производственно-хозяйственной деятельности организация осуществляет затраты, одна часть из которых осуществлена с целью получения прибыли и связана с производством и реализацией продукции, прочей хозяйственной деятельностью, а другая часть может быть затрачена на иные цели, не связанные с извлечением прибыли. Кроме того, не все затраты организации, осуществленные в определенный промежуток времени, связаны с ее производственно-хозяйственной деятельностью именно в это период. Так, например, предприятие может закупить сырье и материалы впрок, осуществить затраты на покупку основных фондов, но не ввести их в эксплуатацию, осуществить затраты на благоустройство территории и т. п. Не все затраты относятся к производству и реализации продукции как по существу, так и по времени осуществления затрат. Следовательно, не все затраты организации, произведенные в определенном периоде времени, должны быть включены в себестоимость готовой продукции, произведенной в этот период. Затраты организации, которые непосредственно связаны с ее производственно-хозяйственной деятельностью в определенный период времени, являются расходами организации.

Расходы — выраженные в денежной форме обоснованные и документально подтвержденные затраты, понесенные организацией и связанные с осуществлением ее производственнохозяйственной деятельности в определенный период времени.

Любые затраты организации могут быть признаны ее расходами при условии, что они понесены при осуществлении деятельности, направленной на получение дохода.

Под обоснованностью расходов понимается их экономическая оправданность, необходимость их осуществления в целях производства и реализации продукции, осуществления прочей деятельности организации.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, которые подтверждены надлежаще оформленными документами, регламентированными законодательством Российской Федерации. В случае если затраты были осуществлены за пределами Российской Федерации, то они должны быть подтверждены документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота страны, на территории которой затраты были осуществлены. В ряде случаев возможно также косвенное подтверждение затрат — по наличию таможенной декларации, проездными документами, отчетом по договору и т. п.

Экономические категории “затраты” и “расходы” взаимосвязаны, однако имеют и принципиальные различия, основными из которых являются:

затратами признается любой расход денежных средств, произведенный организацией, расходами — лишь та часть, которая связана с производственно-хозяйственной деятельностью в определенный промежуток времени;

величина затрат организации не регламентируется законодательно, следовательно, предприятие может нести затраты по своему усмотрению, для признания расходов требуется, чтобы они были обоснованы, необходимы и документально подтверждены;

произведенные затраты могут быть овеществлены в активах, находящихся на балансе организации (основные фонды, нематериальные активы, запасы, заделы будущих периодов и т. п.), расходы организации списываются с ее баланса и формируют себестоимость продукции.

Исходя из перечисленных различий, следующие затраты организации не могут быть признаны ее расходами в полном объеме:

затраты, произведенные с целью приобретения внеоборотных активов — основных фондов организации, нематериальных активов, осуществление инвестиционных проектов и т. п.;

затраты, связанные с формированием запасов;

финансовые вложения организации в уставные (складочные) капиталы организаций, приобретение ценных бумаг, в том числе для последующей продажи;

оплата по договорам комиссии и аналогичным договорам;

затраты организации на осуществление предварительной оплаты товара (работ, услуг), внесение задатка, оплата кредитов и займов и т. п.

На основании расходов организации формируются себестоимость продукции и итоговый финансовый результат деятельности организации. С целью корректного расчета финансовых показателей задачей организации является правильное формирование перечня расходов, Процесс отнесения понесенных затрат к категории расходов организации называется признанием расходов.

В учете организации расходы признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

Расход понесен организацией согласно определенному договору с контрагентом или в соответствии с обычаями делового и хозяйственного оборота страны, в которой расход понесен, либо расход понесен согласно требованиям государственных и региональных законодательных и нормативных актов.

Согласно документам сумма расхода может быть точно определена.

У организации имеется уверенность в том, что в результате понесенного расхода произойдет уменьшение ее экономических выгод.

В учете организации расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, а именно к тому периоду, в котором они были связаны с выпуском продукции или осуществлением прочей производственно-хозяйственной деятельности. Признание расходов не зависит от времени фактической выплаты денежных средств. Расходы признаются независимо от намерения организации получить выручку, а также независимо от натуральной или денежной формы осуществления расхода. Исключение составляют организации, которые вправе применять упрощенные формы ведения бухгалтерского учета, а также организации, признающие выручку по факту поступления денежных средств и иной формы оплаты. Такие организации признают расходы после погашения задолженности, а именно по факту произведения оплаты.

Классификация расходов организации

Все расходы, понесенные организацией, направлены на получение прибыли и связаны с осуществлением ее производственнохозяйственной деятельности в определенный промежуток времени. Часть этих расходов относится к основной деятельности организации, связанной с производством и реализацией продукции (работ, услуг), часть из них связана с обеспечением прочих процессов деятельности, не связанных с реализацией продукции (работ, услуг).

В зависимости от направления осуществления расходы организации делятся на расходы, связанные с производством и реализацией продукции, прочего имущества предприятия и внереализационные (прочие) расходы (рис. 5.3).

Классификация расходов организации

Рис. 5.3. Классификация расходов организации

К расходам организации, связанным с производством и реализацией, относятся все расходы, связанная с производством и реализацией продукции по обычными видам деятельности, и расходы, связанные с выбытием имущества организации (продажей основных фондов, материальных запасов, нематериальных активов и проч.). Расходы по обычным видам деятельности носят постоянный характер и, как правило, составляют существенную долю в величине совокупных расходов организации.

Расходы по обычным видам деятельности обеспечивают исполнение следующих процессов организации:

изготовление и реализация продукции;

закупка товаров для продажи и их последующая реализация;

расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг организацией.

В зависимости от особенностей предмета коммерческой деятельности организации сходные по направлению осуществления расходы для одних организации будут являться расходами по обычным видам деятельности, для других — прочими расходами.

Так, например, если основным видом деятельности организации является сдача в аренду (предоставление во временное владение и пользование) активов организации, то расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с осуществлением этой деятельности. Для организаций, предметом деятельности которых является предоставление за плату прав, возникающих из объектов интеллектуальной собственности, расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с этой деятельностью. Если деятельность организации связана с участием в уставных капиталах других организаций, то расходы, обеспечивающие эту деятельность, будут являться расходами по обычным видам деятельности. В случае если организация передала во временное владение другой организации принадлежащие ей активы или права на пользование интеллектуальной собственностью, осуществила вклад в уставный капитал других организаций, но эта деятельность не является предметом ее обычной деятельности, то расходы, связанные с осуществлением этой деятельности, являются внереализационными (прочими) расходами организации.

В общем случае расходы организации по обычным видам деятельности включают в себя все расходы, понесенные в целях:

изготовления, хранения, транспортировки и реализации товаров (работ, услуг), приобретением товаров (работ, услуг, имущественных прав);

расходов по эксплуатации, техническому обслуживанию, ремонту основных фондов и прочего имущества организации;

расходов на добычу и освоение природных ресурсов;

расходов на проведение научных исследований, изготовлении опытно-конструкторских разработок;

расходов на все виды страхования;

прочих расходов организации, связанных с производством и реализацией продукции.

При формировании расходов следует учесть, что средства, потраченные на закупку основных фондов, нематериальных активов, оборотных средств организации являются частью ее затрат, но не могут быть признаны расходами по обычным видам деятельности организации в полном объеме. Расходами по обычным видам деятельности признается только часть стоимости амортизируемых материальных и нематериальных активов организации в размере амортизационных отчислений. Расходы, связанные с закупкой сырья, материалов, прочих оборотных средств организации признаются расходами по обычным видам деятельности частично, в размере, определенном путем использования метода сплошной идентификации, метода средней себестоимости, метода ФИФО.

Расходы организации, связанные с производством и реализацией продукции, по каждой из статей затрат (затраты на производство, реализацию, складирование и т. п.) содержат одинаковые по экономическому содержанию расходы — на выплату заработной платы работникам, расходы на закупку материалов, сырья, запасных частей, командировочные расходы. С целью группировки сходных по направлению расходования стаей расходы организации по обычным видам деятельности группируются по элементам согласно их экономическому содержанию. Выделяют пять групп расходов (табл. 5.3).

Таблица 5.3

Группировка расходов организации по обычным видам деятельности согласно экономическому содержанию

Группа расходов Состав расходов

Материальные затраты, связанные с производством и реализацией продукции

Закупка сырья, материалов для производства товаров и услуг, упаковочных материалов, тары;

закупка товаров (в том числе для последующей перепродажи);

закупка инструментов, комплектующих, полуфабрикатов;

расходы по содержанию и обслуживанию внеоборотных активов;

расходы по оплате работ и услуг производственного характера;

оплата электроэнергии, воды, отопления;

расходы на природоохранные мероприятия;

сумма потерь, порчи и недостач, возникающих в процессе производства, хранения, транспортировки;

оплата прочих материально-производственных ценностей, используемых в производственнохозяйственной деятельности организации

Затраты на оплату труда работников организации

Заработная плата всех работников организации за фактически выполненную работу с учетом премий и надбавок и компенсаций, выплаченных по всем основаниям в натуральной и денежной форме;

оплата за неотработанное время;

прочие выплаты работникам, произведенные в соответствии с действующим законодательством

Отчисления на социальные нужды Сумма отчислений в Пенсионный фонд, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и Фонд социального страхования Российской Федерации по тарифам, установленным законодательством Российской Федерации

Амортизация основных фондов организации

Сумма амортизации основных производственных фондов;

сумма амортизации нематериальных активов производственного назначения (рассчитанные одним из установленных методов начисления амортизации исходя из срока полезного использования и первоначальной стоимости объекта)

Прочие затраты

Суммы налогов, сборов, таможенных пошлин;

расходы на сертификацию и стандартизацию продукции;

расходы по управлению организацией;

расходы на обеспечение нормальных условий труда и пожарной безопасности;

расходы на командировки сотрудникам;

расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию;

расходы на аренду помещений, формирование резервов;

страхование имущества, обучение персонала;

прочие расходы, связанные с основной деятельностью организации.

Группировка расходов по элементам согласно экономическому содержанию определяет направление расходования денежных средств. Такая группировка дает возможность анализа и оптимизации расходов путем их поэлементного сокращения без учета этапа производственного цикла, на котором эти расходы были понесены.

С целью анализа поэтапного формирования статей затрат все расходы, понесенные в процессе осуществления обычных видов деятельности, группируются по статьям калькуляции. Перечень статей калькуляции расходов разрабатывается и устанавливается организацией самостоятельно в зависимости от специфики деятельности и целей ведения учета. Типовая группировка расходов по статьям калькуляции для промышленных предприятий может быть представлена в следующем виде:

Сырье и материалы.

Возвратные отходы. Сумма возвратных отходов вычитается из общей суммы расходов в отчетном периоде.

Изделия, полуфабрикаты и производственные услуги, которые предприятие закупает у поставщиков.

Расходы на топливо и энергию, затраченные на технологические цели.

Заработная плата работников, занятых в производственном процессе.

Отчисления на социальные нужды от суммы заработной платы работников, занятых в производственном процессе.

Расходы организации на подготовку и освоение производства.

Расходы общепроизводственного характера, связанные с производственной деятельностью организации.

Расходы общехозяйственного характера, связанные с хозяйственной (управленческой) деятельностью организации.

Потери организации от брака.

Прочие производственные и хозяйственные расходы организации.

Расходы на осуществление коммерческой деятельности.

Группировка расходов по калькуляционным статьям позволяет определить, на каком этапе формирования затрат они были понесены. Расходы пп. 1–8 относятся к производственной деятельности организации, непосредственно к процессу производства продукции (товаров, работ, услуг). Расходы пп. 9–11 связаны с процессом управления производством, осуществлением прочей хозяйственной деятельности организации. Расходы п. 12 относятся к этапу обращения товара, доведением готовой продукции до потребителя. Анализ расходов организации по калькуляционным статьям позволяет оптимизировать расходы по этапам производственного цикла, сократить непроизводственные расходы, определять статьи затрат, по которым требуется увеличение/уменьшение расходов.

Расходы по обычным видам деятельности организации формируют себестоимость его товаров (работ, услуг). Увеличение или уменьшение этой группы расходов оказывает влияние на финансовый результат деятельности организации и определяет величину налогов.

Расходы организации, понесенные в процессе реализации его активов, также относятся к расходам организации, связанным с реализацией. Как правило, эти расходы не регулярны и не являются предметом обычной деятельности организации.

К внереализационным (прочим) расходам организации относятся обоснованные расходы, не связанные непосредственно с производством и реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг (не связанных с предметом коммерческой деятельности), но относящиеся к хозяйственной деятельности организации.

К прочим расходам организации относятся:

расходы, связанные со сдачей в аренду активов организации; с предоставлением за плату прав на использование интеллектуальной собственности, принадлежащей организации; с участием в уставном капитале других организаций (в случае если эта деятельность не является основной для данной организации);

проценты по обслуживанию долговых обязательств любого вида, предоставленных организации, а также расходы по оплате услуг кредитных организаций;

расходы в виде отрицательных курсовых разниц;

расходы по оплате пеней и штрафов, неустоек, начисленных за нарушение условий договора;

прочие расходы, перечень которых устанавливается законодательно.

Расходы организации, являющиеся следствием чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (пожар, авария, стихийное бедствие и т. п.), также являются внереализационными расходами организации. Внереализационные (прочие) расходы организации носят периодический характер, и, как правило, их доля в совокупных расходах организации меньше, чем доля расходов по обычным видам деятельности. Прочие расходы организации, за исключением отдельных случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации, не включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) и возмещаются за счет прибыли организации.

Анализ структуры расходов, доли и динамики каждой составляющей части расходов позволяет сделать вывод об особенностях хозяйственной деятельности организации, рациональном использовании ее ресурсов, а также определить направление расходования денежных средств.

Себестоимость продукции организации, виды себестоимости

Понесенные расходы, обоснованные и документально оформленные надлежащим образом, формируют себестоимость продукции (работ, услуг) организации. Себестоимость рассчитывается на основании расходов организации, связанных с производством и реализацией продукции (расходов по обычным видам деятельности).

Себестоимость продукции — совокупность стоимостных оценок ресурсов, затраченных организацией на производство и реализацию продукции (работ, услуг). К затраченным ресурсам на производство и реализацию продукции относятся природные и трудовые ресурсы, сырье и материалы, топливо, энергия всех видов, материальные и нематериальные активы и прочие ресурсы. Порядок расчета себестоимости продукции (работ, услуг) организации определяется в зависимости от периода расчета, этапа фиксирования расходов, их состава и полноты включения в себестоимость. Процесс расчета себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) организации называется калькуляцией себестоимости.

Калькуляция себестоимости — расчет величины расходов организации, приходящихся на единицу выпускаемой продукции (работ, услуг).

В зависимости от признака классификации различают следующие виды себестоимости продукции организации (табл. 5.4).

Таблица 5.4

Виды себестоимости продукции организации

Признак классификации Виды себестоимости

В зависимости от полноты расходов, включенных в себестоимость Индивидуальная себестоимость

Себестоимость для целей налогообложения

В зависимости от этапа калькуляции Технологическая себестоимость

Цеховая себестоимость

Производственная себестоимость

Полная себестоимость

В зависимости от периода калькуляции Плановая себестоимость

Фактическая себестоимость

В зависимости от полноты включения в себестоимость фактически понесенных расходов различают индивидуальную себестоимость продукции организации и себестоимость продукции, рассчитанную для целей налогообложения. Индивидуальная себестоимость формируется путем суммирования всех расходов организации по обычным видам деятельности в той сумме, в которой эти расходы фактически были осуществлены. В качестве расходов организация может признать все понесенные расходы, связанные с производством и реализацией продукции, определить их фактический уровень с целью последующего анализа, планирования, корректировки и оптимизации. На основании величины индивидуальной себестоимости продукции организации рассчитывается рентабельность деятельности. Величина индивидуальной себестоимости не регламентируется законодательно и может включать в себя как обоснованные, так и дополнительно понесенные организацией затраты, что, в свою очередь, окажет влияние на величину ее прибыли.

В расчет себестоимости продукции организации, рассчитанной для целей налогообложения, одна часть расходов входит в полном объеме, другая часть корректируется с учетом лимитов, норм и нормативов, установленных законодательными актами Российской Федерации. Например, расходы, понесенные организацией на закупку сырья, материалов, комплектующих, заработную плату производственных рабочих, амортизацию основных производственных фондов входят в состав индивидуальной себестоимости и себестоимости для целей налогообложения в полном объеме, а расходы на рекламную деятельность, представительские, командировочные и ряд прочих расходов включаются в индивидуальную себестоимость продукции в размере фактически понесенных затрат, а в себестоимость для целей налогообложения — корректируются по нормам. Так, например, для целей налогообложения расходы на все виды рекламы включаются в себестоимость продукции в размере 1% выручки от реализации, представительские расходы — в размере 4% от расходов на оплату труда в соответствующем периоде, оплата за нотариальные услуги — в пределах установленных тарифов. Остальная часть расходов по соответствующим статьям компенсируется за счет прибыли организации.

Расчет индивидуальной себестоимости организации и себестоимости для целей налогообложения производится с целью:

определения суммы фактических понесенных расходов и величины фактической прибыли организации путем расчета индивидуальной себестоимости;

определения общественно необходимых расходов на выпуск продукции путем расчета себестоимости для целей налогообложения;

обеспечения расчета и выплаты суммы налога на прибыль организации.

В зависимости от этапов калькулирования себестоимости и места формирования затрат различают технологическую, цеховую, производственную и полную себестоимость продукции. Технологическая себестоимость калькулируется на основе фактических расходов организации на осуществление технологического процесса производства продукции без учета расходов на полуфабрикаты, приобретенные у сторонних организаций, и расходов на управление производственным процессом. Цеховая себестоимость включает в себя технологическую себестоимость, а также все прочие расходы, произведенные на уровне производственного подразделения организации, связанные с производством продукции. Производственная себестоимость есть сумма цеховой себестоимости и всех расходов организации, связанных с административно-хозяйственной, научной деятельностью организации и рядом прочих расходов. Полная себестоимость — совокупность производственной себестоимости и прочих расходов организации, связанных с производством и реализацией продукции.

Состав расходов, включенных в себестоимость на каждом этапе калькулирования, представлен в табл. 5.5.

Состав расходов в составе технологической, цеховой, производственной и полной себестоимости продукции организации

Вид себестоимости Состав расходов

Технологическая

Сырье, материалы, энергия всех видов;

амортизация производственного оборудования;

стоимость инструментов и приспособлений;

затраты на ремонт, обслуживание оборудования;

заработная плата производственных рабочих, начисления на заработную плату;

расходы на прочие технологические нужды

Цеховая

Технологическая себестоимость;

расходы на управление и обслуживание цехом;

расходы на закупку комплектующих и полуфабрикатов;

стоимость комплектующих и полуфабрикатов, произведенных в смежных цехах;

прочие производственные расходы

Производственная

Цеховая себестоимость;

накладные общепроизводственные затраты;

накладные общехозяйственные затраты;

расходы на НИОКР;

обязательные отчисления;

прочие общехозяйственные расходы.

Полная

Производственная себестоимость;

коммерческие расходы;

расходы на рекламу;

расходы на осуществление маркетинговых мероприятий;

прочие расходы по сбыту продукции.

Расчет себестоимости на каждом этапе добавления расходов производится в целях:

определения этапа осуществления расходов;

выявления нерационального использования ресурсов;

оптимизации расходов организации за счет сокращения неэффективных затрат и устранения потерь.

В зависимости от периода калькуляции себестоимости различают плановую и фактическую себестоимость продукции организации. Калькуляция плановой себестоимости производится на этапе планирования деятельности и осуществляется на основе нормативного расхода сырья и материалов, фактического уровня производительности труда, сложившихся рыночных цен на сырье и материалы. Расчет фактической себестоимости производится по окончании производственного периода и осуществляется на основе фактических данных о расходах организации, произведенных в процессе производства и реализации продукции. Фактическая себестоимость отличается от плановой, как правило, в бóльшую сторону по причине изменения рыночных цен, фактического расхода сырья и материалов в объеме, превышающем нормативное значение показателя, потерь от брака в работе и нерационального использования сырья и материалов, незапланированной остановки производства, простоев, прочих непредвиденных расходов.

Расчет плановой и фактической себестоимости продукции производится с целью:

планирования финансовых показателей деятельности организации;

анализа расхождений между плановыми и фактическими показателями с целью устранения необоснованных потерь ресурсов;

внесения изменений в действующие нормы и нормативы расхода материалов с целью оптимизации процесса планирования.

Расчет себестоимости продукции является одним из важнейших процессов организации, так как от величины расчетного показателя зависят прибыль организации, показатели рентабельности деятельности, прочие финансовые показатели, уровень налогообложения организации, конкурентное положение компании на рынке.

Методы калькулирования себестоимости продукции

На основе расходов организации, связанных с обычными видами деятельности, калькулируется себестоимость продукции.

Калькулирование себестоимости осуществляется организацией на этапе планирования производства и по фактическим показателям расходов. Методы калькулирования себестоимости зависят от периода калькуляции и формируют две группы методов расчета. К первой группе методов калькулирования относятся методы, применяемые при расчете плановой величины себестоимости продукции. В эту группу входят метод удельных затрат, параметрический метод и агрегатный метод калькулирования. Ко второй группе относятся методы калькулирования фактической (производственной) себестоимости продукции — нормативный, позаказный и попередельный методы расчета.

Методы калькулирования плановой себестоимости применяются в процессе планирования деятельности и основаны на применении научно обоснованных норм и нормативов расхода сырья, материалов, прочих ресурсов, необходимых для выпуска продукции. Порядок применения методов калькулирования плановой себестоимости продукции организации представлены в табл. 5.6.

Таблица 5.6

Порядок применения методов калькулирования плановой себестоимости

Метод калькулирования себестоимости Порядок применения

Метод удельных расходов Определение основного показателя, характеризующего изделие, продукцию организации;

определение суммы основных и накладных расходов на производство единицы основного показателя (удельный расход);

суммирование расходов на производство изделия в целом;

установление закономерности изменения расхода ресурсов в зависимости от изменения основного показателя

Параметрический метод Формирование единой линейки параметрического ряда изделий (продукции) — перечня товаров, удовлетворяющих одинаковые потребности и произведенных из идентичных материалов;

определение базового изделия параметрического ряда продукции, удовлетворяющей основные потребности в линейке параметрического ряда;

калькуляция себестоимости базового изделия по нормам и нормативам расхода ресурсов;

определение коэффициента корректировки себестоимости базового изделия для каждого продукта параметрического ряда

Агрегатный метод

Представление изделия как совокупности отдельных конструктивных частей (агрегатов);

составление сметы расходов, которые понесет предприятие при производстве каждой конструктивной части;

определение общей величины расходов путем суммирования расходов на производство каждой конструктивной части изделия (агрегата);

добавление расходов на закупку деталей и полуфабрикатов;

добавление накладных расходов, относящихся к производству каждой конструктивной части изделия (агрегата)

Методы калькулирования фактической себестоимости заключаются в суммировании и распределении расходов организации, фактически осуществленных в процессе производства и реализации продукции. Выбор метода расчета зависит от специфики отрасли, объема и периодичности производства, а также от особенностей продукции организации.

Нормативный метод калькулирования себестоимости предусматривает разработку и применение в процессе расчета научно обоснованных норм и нормативов использования ресурсов. Порядок применения нормативного метода калькуляции состоит из выполнения следующих этапов:

определение статей расходов, формирующих себестоимость продукции;

определение норм и нормативов основных и накладных расходов по каждой статье;

определение фактических затрат по каждой статье расхода;

калькулирование себестоимости на основе фактических затрат организации путем суммирования фактических затрат по всем статьям расходов;

анализ и определение причин отклонения между нормированной и фактической величиной расходов;

внесение при необходимости, изменений в нормативную базу в зависимости от изменения технологии производства и условий хозяйствования.

Нормативный метод калькулирования себестоимости применяется в организациях различных отраслей производства с целью обоснования величины себестоимости продукции, исключения возможности увеличения себестоимости за счет необоснованных расходов, контроля за составом и уровнем расходов организации.

Позаказный метод калькулирования себестоимости применяется в организациях, производящих небольшие, единичные партии продукции, выполняющие индивидуальные заказы. Порядок применения позаказного метода калькуляции себестоимости состоит из следующих этапов:

определение основных расходов организации, относящихся к производству отдельного заказа (партии);

определение доли и суммы накладных расходов по принятой в организации методике, относящихся к отдельному заказу (партии);

определение общей величины расходов по каждому заказу (партии) путем суммирования величины основных и накладных расходов;

определение себестоимости единицы продукции путем деления общей суммы расходов на количество единиц продукции в заказе (партии).

Позаказный метод калькулирования себестоимости применяется в организациях различных отраслей производства, выпускающих штучный товар и товар отдельными партиями — в организациях машиностроения и приборостроения, легкой промышленности, мебельном производстве и проч.

Попередельный метод калькулирования себестоимости применяется в организациях, производящих и реализующих как готовую продукцию, так и полуфабрикаты, однородные по составу, по исходному сырью и материалам, производство которых осуществляется в результате исполнения единого технологического процесса.

Передел — составная часть технологического процесса производства продукции, добавляющая стоимость находящимся в переделе исходным материалам. Порядок применения попередельного метода калькуляции себестоимости состоит из следующих этапов:

определение переделов производственного процесса, результатом исполнения которых является производство готовых к реализации полуфабрикатов и готовой продукции;

определение перечня основных и накладных расходов, относящихся к каждому переделу;

суммирование фактических расходов каждого передела;

расчет себестоимости единицы продукции на каждом переделе производственного цикла;

анализ состава и уровня расходов каждого передела с целью оптимизации величины расходов, устранения перерасхода и потери ресурсов.

Попередельный метод калькуляции себестоимости применяется на организациях крупносерийного, поточного и массового производства, реализующих готовую продукцию и полуфабрикаты, в организациях, продукция которых имеет объемное измерение и проч.

Организация самостоятельно выбирает метод калькуляции себестоимости с учетом особенностей производственного процесса и выпускаемых изделий с целью максимально точного определения, классификации и учета расходов при определении себестоимости единицы продукции.